



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)
PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 191]
No. 191]

नई दिल्ली, मंगलवार, अप्रैल 24, 2001/वैशाख 4, 1923
NEW DELHI, TUESDAY, APRIL 24, 2001/VAISAKHA 4, 1923

विधि, न्याय और कम्पनी कार्य मंत्रालय

(कम्पनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 24 अप्रैल, 2001

सा.का.नि. 276(अ)—केन्द्रीय सरकार, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खंड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

1. संक्षिप्त नाम और प्रारंभ— (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (खनन और धातु कर्म) नियम, 2001 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे,—

2. लागू होना— ये नियम ऐसी प्रत्येक कंपनी को लागू होंगे, जो इन नियमों के परिशिष्ट में यथा विनिर्दिष्ट उत्पादों (धातु और गैर धातु, उनके खनिज, अयस्क और मिश्रधातु) में से किसी के खनन, उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण में लगी हुई हैं :

परंतु ये नियम किसी ऐसी कंपनी को लागू नहीं होंगे,—

(क) जिसमें संस्थापित मशीनरी और संयंत्र का कुल मूल्य, पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष की अंतिम तारीख को उद्देश्य (विकास और विनियमन) अधिनियम, 1951 (1951 का 65) के उपबंधों के अधीन किसी लघु औद्योगिक उपकरण के लिए यथाविनिर्दिष्ट सीमा से अनधिक है ; और

(ख) कंपनी के, पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के दौरान इसके सभी उत्पादों के विक्रय या प्रदाय से, आवर्त वर्ष का कुल मूल्य दस करोड़ रुपए से अधिक नहीं है।

3. अभिलेखों का रख-रखाव

(1) ऐसी प्रत्येक कम्पनी, जिसे ये नियम लागू होते हैं, 1 अप्रैल, 2001 को या उसके पश्चात् प्रारंभ होने वाले अपने प्रत्येक वित्तीय वर्ष की बाबत उचित लेखा बहियां रखेगी, जिनमें अन्य बातों के साथ-साथ सामग्री श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में, जहां तक वे नियम 2 में निर्दिष्ट खनन उत्पादन प्रसंस्करण और उत्पादों के विनिर्माण से संबंधित हैं, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 1 और उक्त अनुसूची में उल्लिखित प्रोफार्मा क, ख, ग, घ, ङ, और च में विनिर्दिष्ट विशिष्टियां होंगी :

परन्तु यदि उक्त कम्पनी किसी अन्य उत्पाद (उत्पादों) के खनन या विनिर्माण में लगी हुई है या निर्देशाधीन उत्पाद के खनन या विनिर्माण के अतिरिक्त अन्य क्रियाकलाप में लगी हुई है, तो ऐसी सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों में उपयोग के संबंध में, जहां तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलाप से संबंधित हैं, विशिष्टियां इस नियम के उपनियम (2) में निर्दिष्ट उत्पादों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएंगी।

(2) उपनियम (1) में निर्दिष्ट लेखा बहियां नियमित रूप से ऐसी रीति में रखी जाएंगी ताकि उनमें दर्ज की गई विशिष्टियों से निर्देशाधीन खनन की लागत, उत्पादन की लागत और उत्पादों के विक्रय की लागत, जिनका खनन किया जाता है या विनिर्माण किया जाता है या उत्पादन किया जाता है या प्रसंस्करण किया जाता है, प्रत्येक वित्तीय वर्ष के लिए संगणित किया जाना संभव हो सके। ऐसी प्रत्येक लेखा बही और उक्त अनुसूची-1 में विनिर्दिष्ट प्रोफार्मा, कम्पनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिससे उनका संबंध है, समाप्ति से नब्बे दिन के अग्रिम पुरे कर लिए जाएंगे।

(3) सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख, अनुसूची 1 के उपबंधों के अनुसार रखे जाएंगे जो ऐसे होंगे जिससे कम्पनी, जहां तक संभव हो सके, लागतों में अधिकतम मितव्ययिता प्राप्त करने की दृष्टि से विभिन्न प्रचालनों और लागतों पर नियंत्रण रखने में समर्थ हो सकें। इन अभिलेखों में समय-समय पर यथासंशोधित लागत लेखा परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1996 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर व्यक्तिगत रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा परीक्षक द्वारा अपेक्षित आवश्यक आंकड़े दिए जाएंगे।

(4) कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कम्पनी द्वारा उपनियम (1) और उपनियम (2) के उपबंधों का उस रीति से अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए सभी युक्ति युक्त कदम उठाए जिस रीति से वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन अपेक्षित लेखाओं को रखने के लिए उत्तरदायी है।

4. शास्ति-- यदि कोई कम्पनी नियम 3 के उपबंधों का उल्लंघन करती है तो कम्पनी और प्रत्येक अधिकारी जो व्यक्तिगत करता है जिसके अंतर्गत वे व्यक्ति भी है, जो नियम 3 के उपनियम (4) में निर्दिष्ट है, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 के उपबंधों के अधीन रहते हुए, जुर्माने से, जो पांच हजार रुपये तक हो सकेगा, और जहां उल्लंघन जारी रहता है वहां अतिरिक्त जुर्माने से, जो कि प्रथम दिन के पश्चात् प्रत्येक ऐसे दिन के लिए, जिसके दौरान ऐसा उल्लंघन जारी रहता है, पांच सौ रुपये तक हो सकेगा, दंडनीय होगा।

परिशिष्ट
(नियम 2 देखिए)

ऐसे उत्पादों (धातु और गैस-धातु, उनके खनिज, अयस्क और मिश्र धातु) की सूची, जिन्हें ये नियम लागू होंगे :

1. यूरेनियम
2. थोरियम
3. जिरकोनियम
4. टिटैनियम
5. तांबा
6. सीसा
7. जिंक
8. निकेल
9. कोबाल्ट
10. क्रोमियम
11. गेलियम
12. जर्मेनियम
13. प्लेटिनम
14. मोलीब्डेनम

“अनुसूची - I
[नियम 3 देखिए]

1. सामग्री :

(1) काल्सी नेशन, आक्सीकरण, विद्युत अपघटन या किसी अन्य पद्धति के रूप में निर्देशाधीन उत्पादों का खनन या उत्पादन के लिए अपेक्षित कच्ची सामग्री की प्रत्येक मद की सभी प्राप्तियों, निर्गमों और अतिशेषों की मात्राएं और लागत, दोनों को दर्शित करने वाले उचित अभिलेख अलग-अलग रखे जाएंगे। जहां कंपनी में मूलभूत कच्ची सामग्री जैसे कैपटिव खान से खनिज, अयस्क, इलेक्ट्राइट, विद्युत, आदि, उत्पादन और संपरिवर्तन लागत के लिए उपयोग की गई कच्ची सामग्री का उत्पादन करने की अपनी प्रसुविधाएं हैं वहां विवरण उपदर्शित करने वाले विस्तृत अभिलेख ऐसे ब्यौरों में रखे जाएंगे जिससे उन कच्ची सामग्रियों और मध्यकों की लागत का अभिनिश्चय करने में समर्थ बना जा सके। इन अभिलेखों में ऐसे ब्यौरे दिए जाएंगे जिससे कि कंपनी, सभी ऐसी कच्ची सामग्री की प्रत्येक मदों की मात्रा और उसका

मूल्य, प्राप्तियों की लागत (जिसके अन्तर्गत सभी मुख्य कच्ची सामग्रियों की बाबत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार हैं) निर्गम और अतिशेष अवधारित कर सके। वह आधार, जिस पर उक्त मात्राएं और निर्गमों और उपभोग की लागत की संगणना की गई है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा और उसका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। आयातित कच्ची सामग्री की दशा में, समुचित अभिलेख, पोत पर्यन्त मूल्य, समुद्र पार का भाड़ा, बीमा, सीमाशुल्क और अन्तर्देशीय भाड़ा प्रभारों को दर्शित करते हुए रखे जाएंगे। यदि आयातित और स्वदेशी दोनों सामग्रियों की खपत होती है तो प्रत्येक मद के लिए उनके मिश्रित किए जाने की प्रतिशतता के ब्यौरों को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। आयातित कच्ची सामग्री की दशा में अनुज्ञप्ति-वार अनुज्ञेय मात्रा, आयातित वास्तविक मात्रा, उपभोग की गई वास्तविक मात्रा, स्टॉक में मात्रा और वह मात्रा जिसे अनुज्ञप्ति प्राप्त मात्रा में से अभी आयातित किया जाना है, को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

(2) निर्देशाधीन उत्पादों के खनन या विनिर्माण में प्रयोग किए गए प्रसंस्करण या रासायनों की प्रत्येक मद की मात्रा और लागत दोनों में प्राप्तियों, निर्गमों और अतिशेषों को पृथक-पृथक दर्शित करने के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत में संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित होंगे। निर्गमों, खपत को विभागों, लागत केंद्रों और विनिर्मित उत्पादों के साथ समुचित रूप से अभिनिर्धारित किया जाएगा।

(3) जहां कंपनी इन प्रसंस्करण सामग्रियों का उत्पादन करती है, उपभोग की गई सामग्री का विवरण दर्शाने वाली प्रत्येक ऐसी सामग्री के उत्पादन की लागत को दर्शाने वाले उत्पादित प्रसंस्करण सामग्री की लागत को अवधारित करने के लिए पृथक-पृथक अभिलेख रखे जाएंगे। वह आधार जिस पर कंपनी द्वारा ऐसी उत्पादित या बनाई गई सामग्री के निर्गमों और उपभोग की मात्रा तथा लागत की संगणना की जाती है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएंगी और इनका समरूपतः पालन किया जाएगा।

(4) विभिन्न प्रसंस्करणों में पुनः प्राप्त उपोत्पादों के मूल्य तथा सामग्री के निवेश की लागत के सार्थक महत्व के साथ ही मात्रा को उपदर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे पुनः प्राप्त उपोत्पादों की दशा में जिनका प्रसंस्करण में पुनः उपयोग नहीं किया जा सकता और जिनका और प्रसंस्करण न करके विक्रय कर दिया जाता है ऐसे विक्रय से की गई वसूली को अभिलिखित किया जाएगा और युक्तियुक्त आधार पर संबद्ध प्रसंस्करण के साथ निरंतर समायोजित किया जाएगा। यदि इन उपोत्पादों को, यथास्थिति, उपभोग योग्य और विक्रय योग्य बनाने के लिए और प्रसंस्करण आवश्यक है तो ऐसे और प्रसंस्करण में अंतर्बलित लागत के यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे। यदि ऐसा प्रसंस्करण किसी बाहरी अभिकरण द्वारा किया जाता है तो प्रसंस्करण के लिए भेजी गई सामग्री, प्रसंस्करण के पश्चात् पुनः प्राप्त मात्रा और उस पर उपगत लागत को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख ब्यौरेवार रखे जाएंगे। शुद्ध वसूली का, यदि कोई हो, ऐसे उपोत्पाद से संबंधित मुख्य प्रसंस्करण के साथ समायोजन किया जाएगा। उपोत्पादों की लागत अवधारित करने के लिए अपनाए गए आधार साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर होंगे और समरूपतः लागू होंगे। उपोत्पादों की वास्तविक विक्रय वसूली उपदर्शित करने वाले अभिलेख भी रखे जाएंगे।

(5) उपभोज्य भंडार उपनियम (2) के अंतर्गत न आने वाले अन्य रासायन, औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों की प्रत्येक मद की प्राप्तियों, निर्गमों और अतिशेषों की मात्रा और लागत दोनों दर्शित करने के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत में संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित होंगे।

(6) उपभोज्य सामान, छोटे औजारों की दशा में जिनकी लागत नगण्य है, कंपनी यदि चाहे तो ऐसे उपभोज्य भंडार और औजारों का अभिलेख सामूहिक रूप से रख सकेगी।

(7) उपभोज्य सामान, छोटे औजार और मशीनरी के फालतू पुर्जों के उपभोग की लागत वास्तविक निर्गम के आधार पर सुसंगत लागत केन्द्र या विभाग पर प्रभारित की जाएगी।

(8) अभिवहन, भंडारकरण, विनिर्माण के दौरान या किसी अन्य प्रक्रम पर अपशिष्ट, विकृतियों, अस्वीकरणों और हानियों की मात्रा और मूल्य दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। उत्पाद की लागत का अवधारण करने में उपर्युक्त हानियों तथा अस्वीकृत या अपशिष्ट सामग्रियों के, जिसके अंतर्गत विकृतियां, यदि कोई हों, भी आती हैं के व्ययन से व्युत्पन्न हानि और आय का समायोजन करने के लिए अनुसरित पद्धति को लागत अभिलेख में उपदर्शित किया जाएगा। किन्हीं असामान्य अपशिष्ट या विकृतियों या अस्वीकरणों को उनके कारणों सहित सुभिन्नतया और

पृथक रूप से उपदर्शित किया जाएगा। ऐसी कच्ची सामग्री और संपादकों, चाहे वे तैयार हों या अर्ध-तैयार हों और जो बारह मास से अधिक समय से हटाए नहीं गए हैं, का मूल्य उपदर्शित करने के लिए भी अभिलेख रखे जाएंगे।

(9) जहां उपांतरित मूल्यवर्धित कर के अधीन कोई मुजरा या केन्द्रीय उत्पाद-शुल्क अधिनियम, 1944 (1944 का 1) के अधीन मूल्य वर्धित कर की प्रकृति का कोई अन्य फायदा, सामग्री की किसी मद पर उपलब्ध हो वहां ऐसी सामग्री की लागत को ऐसे मुजरा या फायदों के समायोजन करने के पश्चात् दर्शाया जाएगा।

(10) यदि क्रय की गई किसी सामग्री का प्रसंस्करण किसी बाहरी अभिकरण द्वारा किया गया है तो प्रसंस्करण के लिए भेजी गई मात्रा, प्रसंस्करण के पश्चात् प्राप्त हुई मात्रा, प्राप्त उपोत्पाद, यदि कोई हों, और प्रसंस्करण में अंतर्बलित लागत के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे।

2. वेतन और मजदूरी :

(1) लागत केन्द्रों या विभागों के सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जनों तथा वे कार्य जिसमें वे नियोजित किए गए हैं, उपदर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेख में प्रत्येक लागत केन्द्र या विभाग के लिए पृथक रूप से निम्नलिखित भी उपदर्शित किए जाएंगे :--

(क) मात्रानुपाती दर पर मजदूरी (जहां लागू हो) ;

(ख) प्रोत्साहन मजदूरी जो व्यक्ति या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन हो ;

(ग) अतिकालिक मजदूरी ;

(घ) नेमित्तिक या संविदात्मक श्रमिकों को संदाय ;

(ङ) बोनस या उपदान, कानूनी और अन्य ;

(च) अधिवर्षिता स्कीम में अभिदाय ; और

(छ) कोई अन्य संदाय।

(2) अभिलेख ऐसी रीति से रखे जाएंगे कि कंपनी इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 1 के प्रोफार्मा क, ख, ग, घ, ङ और च में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विशिष्टियां दे सके। निर्देशाधीन उत्पादों के खनन और उत्पादन क्रियाकलापों से संबंधित क्रियाकलापों के प्रतिनिर्देश से अभिलिखित किया जाएगा। जहां कर्मचारी ऐसी रीति से काम करते हैं कि उनका अभिनिर्धारण किसी लागत केन्द्र या विभाग से करना संभव न हो वहां श्रम प्रभागों को लागत केन्द्रों या विभागों में साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और उन्हें समरूपतः लागू किया जाएगा।

(3) खाली समय, वर्गीकृत शीर्षकों के अधीन उसके लिए जो कारण हैं उन्हें उपदर्शित करते हुए पृथकतः अभिलिखित किया जाएगा। उत्पाद की लागत के अवधारण में खाली समय के लिए संदायों का लेखा रखने के लिए अपनाई जाने वाली पद्धति को लागत अभिलेख में दर्शित किया जाएगा।

(4) पूंजी संकर्म, जैसे संयंत्र और मशीनरी, भवन में संवर्धन या अन्य स्थिर आस्तियों को आबंटनीय किन्हीं मजदूरियों और वेतनों का लेखा सुसंगत पूंजी शीर्ष के अधीन रखा जाएगा।

3. सेवा विभाग व्यय :

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र जैसे प्रयोगशाला, कल्याण परिवहन आदि पर उपगत व्ययों को उपदर्शित करने वाले ब्यौरेवार अभिलेख रखे जाएंगे। ये व्यय अन्य सेवाओं और उत्पादन विभागों को साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित किए जाएंगे और समरूपतः लागू किए जाएंगे। जहां इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहां निर्देशाधीन उत्पादों का खनन और उत्पादन क्रियाकलाप के ऐसे व्ययों के प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त होगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

4. उपयोगिताएं :

(1) जल : विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में निर्देशाधीन उत्पादों के विनिर्माण के लिए उत्पादित और उपभोग किए गए उपचारित या शीतित जल, यदि कोई हो, की मात्रा और लागत दर्शाते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। उपचारित जल की लागत का संबंधित लागत केन्द्रों या विभागों में प्रभाजन साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

(2) वाष्प : जहां कंपनी द्वारा वाष्प उत्पादित की जाती है, वहां निर्देशाधीन खनन और उत्पादों के विनिर्माण के लिए उत्पादित और उपभोग की गई मात्रा तथा लागत को दर्शाते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। संबद्ध लागत केन्द्रों तथा विभाग में प्रभाजित वाष्प की लागत साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः लागू की जाएगी। जहां कंपनी के किसी अन्य एकक द्वारा वाष्प उत्पादित की जाती है और उसका प्रदाय किया जाता है वहां इस प्रकार प्रदाय की गई वाष्प की लागत वास्तविक लागत के आधार पर निर्देशाधीन उत्पादों पर प्रभारित की जाएगी।

(3) विद्युत : जहां विद्युत का क्रय किया जाता है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में निर्देशाधीन उत्पादों के खनन और उत्पादन के लिए उपभोग की गई विद्युत की मात्रा और लागत का समुचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां कंपनी द्वारा स्वयं विद्युत उत्पादित की जाती है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में निर्देशाधीन उत्पादों के लिए उत्पादित और उपभोग की गई विद्युत की लागत दर्शाने हेतु लागत के सभी तत्व दर्शाने वाला पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। प्रत्येक लागत केन्द्र और विभाग में संस्थापित क्षमता, उत्पादित एककों की संख्या, हानियाँ और उपभोग के ब्यौरे देते हुए पृथक्कृतः उपदर्शित करेगा। जहां कंपनी के किसी अन्य एकक द्वारा विद्युत उत्पादित करके निर्देशाधीन खनन और उत्पादों के उत्पादन के लिए विद्युत प्रदाय की जाती है वहां इस प्रकार प्रदाय की गई विद्युत की मात्रा और उसकी लागत उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में निर्देशाधीन उत्पादन या उत्पादों के विनिर्माण को प्रभाजित विद्युत की लागत साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः लागू की जाएगी। अभिलेख में ऊर्जा संरक्षण के संबंध में किए गए उपाय और एकक पर उत्पादन लागत के तत्संबंधी प्रभावों को स्पष्ट रूप से बताया जाएगा।

(4) अन्य उपयोगिताएं - निर्देशाधीन उत्पादों के उत्पादन या विनिर्माण के लिए कंपनी द्वारा उत्पादित या क्रय की गई किसी अन्य उपयोगिता की बाबत मात्रा और लागत को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

(5) प्रत्येक उपयोगिता के लिए लागत विवरण प्रोफार्मा 'क' में रखा जाएगा।

5. कार्यशाला/मरम्मत और अनुरक्षण औजार कक्ष --

(1) कार्यशाला या औजार कक्ष द्वारा विभिन्न शीशों के अधीन उपगत व्यय और विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों द्वारा मरम्मत तथा अनुरक्षण पर हुए व्यय दर्शाने वाला अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों से भिन्न भिन्न लागत केन्द्रों विभागों पर कार्यशाला या औजार कक्ष व्यय को प्रभारित करने का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा। जहां अनुरक्षण कार्य किसी उत्पादन लागत केन्द्र या विभाग के कर्मकारों द्वारा सीधे किया जाता है वहां ऐसे कर्मकारों की मजदूरी और वेतन, संबंधित लागत केन्द्र या विभाग के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे। यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाता है तो ऐसे व्यक्तियों की मजदूरी और वेतन, संबंधित लागत केन्द्र, विभाग के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे। यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए उपयोग किया जाता है तो ऐसे उत्पादों पर अंश के प्रभारण की रीति युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर होगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा। उक्त अभिलेखों के अतिरिक्त ऐसी मदों का प्रतिनिधित्व करते हुए जिन्हें 24 मास से अधिक अवधि से हटाया नहीं गया है ऐसे भंडार और अतिरिक्त पुर्जा की रकम और अंतिम तालिका में उसके प्रभाजन को उपदर्शित किया जाना चाहिए।

(2) मुख्य मरम्मत संकर्म जिससे एक से अधिक वित्तीय वर्षों में फायदा उद्भूत होने की संभावना है, पर व्यय उस अवधि पर जिसमें फायदा प्रत्याशित है, साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर आबंटित किया जाएगा और समरूपतः लागू होगा। ऐसी लागतें पृथक्कृतः दर्शित की जाएंगी और ऐसी लागतों के आबंटन के आधार सहित संगणना की पद्धति भी लागत अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित होंगी।

6. पात्रों का पुनः रेखित किया जाना :

जहाँ ऐसे पात्रों का प्रगालन गृह में उपयोग किया जाता है वहाँ पात्रों को पुनः रेखित करने या उनके ऊपर चिपियाँ लगाने में उपगत खर्च को दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेखों में पात्र-पुनःरेखन मिश्रण, पात्र रेखन कोक, साइड और तली पर ब्लाकों का रेखन, संग्राहक शलाकों, विद्युत रोधी ईंटों, मजदूरी, विविध प्रदायों तथा सेवाओं, यदि कोई हैं, की लागत उपदर्शित की जाएगी। अभिलेखों में सुसंगत अवधि के दौरान पुनः रेखित किए गए पात्रों की संख्या भी उपदर्शित होगी। निर्देशाधीन उत्पादों के ऐसे व्ययों को प्रभारित करने का आधार लागत अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा। आरंभिक पात्र रेखन और किसी नए प्रगालन संस्थापन के समय शुरुआत के या पात्रों के किसी नए सेट के लिए उपगत लागत के ब्यौरे रखे जाएंगे। पात्रों की पुनः शुरुआत के लिए उपगत लागत को भी अलग से दर्शाया जाएगा। लागतों में ऐसे व्ययों का विवेचन लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से किया जाएगा।

7. अवक्षयण :

उस आधार को जिस पर अवक्षयण की संगणना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों/विभागों को उसका आबंटन या प्रभाजन किया जाता है और सभी उत्पादों के साथ आमेलन किया है, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। यदि लागत केन्द्रों और विभागों को प्रभार्य अवक्षयण, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबंधों के अधीन विहित अवक्षयण की दर से अधिक या कम है तो अधिक या कम अवक्षयण की ऐसी रकम को लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। लागत अभिलेख निर्देशाधीन उत्पादों के प्रत्येक एकक की लागत पर, यथास्थिति, ऐसे आधिक्य या निम्नतर अवक्षयण के प्रभाव को उपदर्शित करेगा। आस्ति की किसी एकल मद के लिए, लागत अभिलेख में प्रभारित संचयी अवक्षयण संबंधित आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगा।

8. अन्य उपरिचय्य :

(1) निर्देशाधीन उत्पाद के लिए अन्य उपरिचय्यों को समाविष्ट करने वाले व्ययों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों को कृत्यों अर्थात् संकर्मों, प्रशासन, विक्रय तथा वितरण के अनुसार विश्लेषित, वर्गीकृत और समूहित किया जाएगा।

(2) जहाँ कंपनी निर्देशाधीन उत्पाद से भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हुई है, वहाँ अभिलेख स्पष्ट रूप से वह आधार उपदर्शित करेंगे जिसका सम्मिलित उपरिचय्य, जिनके अन्तर्गत कंपनी के प्रधान कार्यालय के ऐसे उत्पाद और निर्देशाधीन उत्पादों जिसके अन्तर्गत पूंजी संकर्म हैं, के व्यय के लिए अनुसरण किया गया है। यदि उपरिचय्य में सम्मिलित कतिपय व्ययों की पहचान किसी विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के रूप में स्थापित की जा सकती है तो ऐसे व्ययों को पहले पृथक कर दिया जाएगा और सुसंगत क्रियाकलाप या उत्पाद पर प्रभारित होगा और उसके पश्चात् उपरिचय्यों के उपरोक्त प्रवर्ग के अधीन अवशेष व्यय युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर प्रभारित किया जाएगा और इसे समरूपतः लागू किया जाएगा। पूंजीगत संकर्मों पर प्रभारित उपरिचय्य लागत अभिलेखों में पृथक रूप से दर्शित किए जाएंगे। लागत अभिलेखों में लागत केन्द्रों या विभागों तथा उत्पादों पर उपरिचय्यों के प्रभाजन और आमेलन का आधार उपदर्शित किया जाएगा। अभिलेख ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कि संकर्म, प्रशासन विक्रय और वितरण संबंधी उपरिचय्यों के ब्यौरे उपदर्शित हो सकें।

9. स्वामिस्य या तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान फीस :

सहयोगकर्ताओं या प्रौद्योगिकी प्रदायकर्ताओं को, उनके साथ किए गए करारों के निबंधनों के अनुसार किए गए स्वामिस्य और/या तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान फीस जिसमें उस प्रकृति के अन्य आवर्ती या अनावर्ती संदाय भी हैं, को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अभिलेख प्रत्येक ऐसे सहयोगकर्ता या प्रदायकर्ता के संबंध में अलग-अलग रखे जाएंगे। ऐसी स्वामिस्य रकम को, जिनके अंतर्गत एक मुश्त संदाय भी है, उत्पादों पर प्रभारित करने का आधार, स्वामिस्य करार के अनुसार आपतन बिंदु पर होगा, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

10. अनुसंधान और विकास व्यय :

(1) कंपनी द्वारा, इन नियमों के अंतर्गत आने वाले उत्पाद पर अनुसंधान और विकास के लिए विद्यमान और नए उत्पाद तथा प्रसंस्करणों के विकास की प्रकृति, विद्यमान और नई विनिर्माण की प्रक्रिया के लिए, विकास और विद्यमान तथा नए उत्पादों के लिए डिजाइन और नए संयंत्र की सुविधाओं तथा विपणन अनुसंधान की प्रकृति के अनुसार उपगत किए जाने वाले व्यय के यदि कोई हों, ब्यौरे दर्शित करने वाले उचित अभिलेख पृथक रूप से रखे जाएंगे।

(2) निर्देशाधीन उत्पादों और अन्य सभी उत्पादों की लागत पर इन व्ययों के प्रभारण की पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी। जहां ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक वित्तीय वर्षों पर विस्तारित होती है वहां ऐसे व्यय आस्थगित व्यय समझे जाएंगे और निर्देशाधीन उत्पादों और अन्य सभी उत्पादों, यदि कोई हों, की उत्पादन लागत पर साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और समरूपतः लागू होंगे।

(3) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पृथक रूप से अभिलिखित किया जाएगा और निर्देशाधीन उत्पादों की लागत से अलग रखा जाएगा। बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त रकम को भी पृथक रूप से उपदर्शित किया जाएगा और निर्देशाधीन उत्पादों के विक्रय से उद्भूत होने वाली आय से अलग रखा जाएगा।

11. स्क्रेप हानि और अनिश्चयात्मक हानि :

मूल धातु को किसी विपण्य प्ररूप या आकार में संपरिवर्तन करते समय ढलाई गृह में उत्पन्न स्क्रेप तथा विद्रव्य आगमों, भांडारण, उठाई-धराई या किन्हीं अन्य बातों के कारण क्षय के मदे हुई स्क्रेप सामग्री की मात्रा को दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसी सामग्री के मदे हानि को अभिनिश्चित करने का आधार तथा उत्पादों की लागत अवधारित करने के उनके उपचार की पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी तथा संगत रूप से लागू की जाएगी। भ्राष्ट को पुनः गालित करने में हुई गालन हानि को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। धातुमल से वसूली के लिए समायोजन भी लागत अभिलेखों में दर्शित किया जाएगा।

12. क्वालिटी नियंत्रण :

निर्देशाधीन उत्पाद के लिए क्वालिटी नियंत्रण विभाग लागत केन्द्र की बाबत उपगत व्यय को उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। जहां इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहां निर्देशाधीन उत्पादों और अन्य उत्पादों पर प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त होगा और अभिलेख में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा और समरूपतः लागू होगा।

13. ब्याज :

संदत ब्याज प्रभारों के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन नियमों के अन्तर्गत आने वाले उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों पर ब्याज की रकम युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर आबंटित या प्रभाजित की जाएगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा। ऐसे उत्पादों की विभिन्न किस्मों पर ब्याज के अंश के और प्रभारण के आधार भी युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण होंगे और उन्हें समरूपतः लागू किया जाएगा। ऐसे आबंटन या प्रभाजन का आधार लागत अभिलेख या विवरण में स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा।

14. निर्यात पर व्यय या प्रोत्साहन :

निर्देशाधीन उत्पादों के निर्यात विक्रय पर, उपगत व्ययों को, यदि कोई हों, दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख अलग-अलग इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रय की लागत सही रूप से अवधारित की जा सके। निर्यात किए गए निर्देशाधीन उत्पादों के लिए लागत विवरण पृथकतः तैयार किया जाएगा जिसमें उपगत निर्यात व्ययों/अर्जित प्रोत्साहनों का ब्यौरा दिया जाएगा। यदि निःशुल्क आयात किया गया है तो यह तथ्य लागत विवरणों में

दर्शित किया जाना चाहिए। यदि निःशुल्क आयात वास्तविक उत्पादन के पश्चात् किया गया है तो विवरण से यह बात स्पष्ट होनी चाहिए।

15. पैकिंग व्यय :

(1) निर्देशाधीन उत्पादों के विपणन के लिए विभिन्न पैकिंग सामग्री की मात्रा और लागत तथा पैकिंग सामग्री पर उपगत अन्य व्ययों को दर्शाते हुए यथोचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां ऐसे व्यय अन्य उत्पादों के लिए भी सम्मिलित रूप में उपगत होते हैं वहां सुसंगत उत्पादों के बीच व्ययों के प्रभाजन का आधार साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त होगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

(2) निर्यात पैकिंग पर उपगत व्यय का, यदि कोई हो, विस्तृत अभिलेख भी पृथक रूप से रखा जाएगा और उसे निर्यात के लिए सुसंगत लागत विवरण में दर्शाया जाएगा।

16. प्रगति पर कार्य और तैयार माल स्टॉक :

निर्देशाधीन उत्पादों के प्रगति पर कार्य और तैयार स्टॉक की लागत का अवधारण करने के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपदर्शित की जाएगी ताकि ऐसे लागत तत्वों को प्रकट किया जा सके जो ऐसी संगणना करने में हिसाब में लिए गए हैं। प्रगति पर कार्य की लागत की संगणना करते समय संपरिवर्तन लागत का समुचित अंश पूर्ण होने की स्थिति तक, हिसाब में लिया जाएगा। प्रगति पर कार्य और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अपनाई गई पद्धति का समरूपतः अनुसरण किया जाएगा।

17. लागत विवरण :

(1) चालू वित्तीय वर्ष और पूर्ववर्ती वर्ष की संस्थापित क्षमता, उत्पादन, अपशिष्टों, निर्गमों और विक्रय तथा लागतों के सभी तत्वों के ब्यौरे दर्शाने वाला लागत विवरण प्रोफार्मा कं, ख, ग, घ, ङ और च में निर्देशाधीन उत्पादों के उत्पादन में अपनाई गई प्रत्येक प्रक्रिया के लिए तैयार किया जाएगा।

(2) उस उत्पाद का, जो ऐसे प्रसंस्करण से उत्पन्न हुआ है जो पश्चातवर्ती प्रसंस्करण के लिए कच्ची सामग्री बनाता है, मूल्यांकन, पूर्ववर्ती स्थिति तक उत्पादन की लागत पर किया जाएगा।

(3) यदि कंपनी एक से अधिक संयंत्र या कारखाने चला रही हो तो प्रत्येक संयंत्र या कारखाने के लिए ऊपर विनिर्दिष्ट रूप में पृथक-पृथक लागत विवरण तैयार किए जाएंगे।

18. उत्पादन अभिलेख :

सभी तैयार माल के, चाहे पैक हो या नहीं, उत्पादन विक्रय निर्गमों और कंपनी द्वारा उत्पादित निर्देशाधीन विभिन्न प्रकार के उत्पादों के अतिशेष दर्शाने वाले परिमाणात्मक अभिलेख रखे जाएंगे।

19. लागत और वित्तीय लेखाओं का समाधान :

(1) लागत विवरणों का वित्तीय वर्ष के लिए वित्तीय विवरणों से, लागत अभिलेखों या विवरणों में विचार नहीं किए गए व्ययों या आय को विनिर्दिष्ट रूप से उपदर्शित करते हुए, इस प्रकार समाधान किया जाएगा जिससे उनकी शुद्धता सुनिश्चित की जा सके और कंपनी के समग्र लाभ के प्रतिनिर्देश से उत्पाद के लाभ का अधिनिर्णय किया जा सके। परिवर्तन यदि कोई हो, स्पष्ट रूप से उपदर्शित किए जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जाएगा।

(2) कंपनी द्वारा विभिन्न लेखा शीर्षों के अधीन उपगत कुल व्यय और प्राप्त आय और अन्य उत्पादों और निर्देशाधीन उत्पादों को लागू अंश, दर्शाने वाला एक विवरण तैयार किया जाएगा और उसका वित्तीय विवरण के साथ समाधान किया जाएगा।

20. लागत अंतरों का समायोजन :

जहाँ कम्पनी मानक लागत जैसे वास्तविक से भिन्न किसी आधार पर लागत अभिलेख रखती है, वहाँ कम्पनी द्वारा ऐसी प्रणाली के अधीन उत्पाद की लागत की संगणना के लिए अनुसरित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी। उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अंतरों के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी। लागत अंतरों को पृथक् शीर्षों के सामने दर्शाया जाएगा और सामग्री, श्रम, उपरिचय में विश्लेषित किया जाएगा और मात्रा, कीमत तथा दक्षता के अंतरों में पृथक् दर्शित किया जाएगा। लागत अभिलेख या विवरण में अंतरों के कारणों को सम्यक् रूप से स्पष्ट किया जाएगा।

21. सांख्यिकीय अभिलेख :

(1) निर्देशाधीन उत्पादों के उत्पादन के लिए उत्पादन विभागों में उपलब्ध मशीन घंटे या प्रत्यक्ष श्रम घंटे और वस्तुतः उपयोग के बारे में अभिलेख रखे जाएंगे और कमी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जाएगा। मशीन के निष्कार्य-समय की संगणना की बाबत उपयुक्त अभिलेख रखा जाएगा और उसका विश्लेषण भी किया जाएगा।

(2) निर्देशाधीन तथा अन्य उत्पादों के खनन या उत्पादन या विनिर्माण और अन्य क्रियाकलापों, जो निर्देशाधीन नहीं हैं के लिए लगाई गई पूंजी, शुद्ध स्थिर आस्तियों और कामकाजी पूंजी का पता लगाने की बाबत कम्पनी को समर्थ बनाने के लिए पृथक् रूप से यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसी स्थिर आस्तियों के नए विनिधान को जिसका सुसंगत अवधि के दौरान निर्देशाधीन उत्पादों के उत्पादन के लिए अभिदाय नहीं किया गया है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा। इसके अतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिस्थानी के रूप में जोड़ी गई आस्तियों और विद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिए जोड़ी आस्तियों को भी दर्शित किया जाएगा।

(3) जहाँ कहीं डब्ल्यू.टी.ओ. के उपबंध लागू होते हों, वहाँ उक्त उत्पाद के देशी और विश्व बाजार में प्रतियोगिता तथा डब्ल्यू.टी.ओ. के उपबंधों से उद्भूत प्रतियोगिता का सामना करने के लिए उपगत व्ययों, यदि कोई हो, के अभिनिर्धारण के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। विनिर्मित उत्पाद के बाजार अंश के अभिनिर्धारण और देश में आयातित प्रतियोगितात्मक माल के कारण उस पर संभावित प्रभाव के अभिनिर्धारण के लिए पर्याप्त सांख्यिकीय अभिलेख भी रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में, अन्य बातों के साथ-साथ, आयात की कुल मात्रा, आयातकों के नाम, उद्भव के देश उपदर्शित होंगे और उसमें ऐसा अनुभव जन्य साक्ष्य भी अंतर्निहित होगा जिससे यह दर्शित होगा कि क्या ऐसे आयात का क्षेपण और उक्त उत्पाद के बाजार अंश को प्रभावित करने वाले के रूप में अर्थ को लगाया जा सकता है। ऐसे व्यय रखने वाले उचित अभिलेख भी रखे जाएंगे जो यह दर्शित करने के लिए आवश्यक हों कि उक्त उत्पाद का निर्यात मूल्य ऐसा नहीं है जिसे गैट 94 के अनुच्छेद 6 के अधीन क्षेपण विरोधी उपायों से संबंधित डब्ल्यू.टी.ओ. के उपबंधों को लागू करने से आयातक देश में क्षेपण समझा जाए।

22. कैपिटल उपभोग :

यदि निर्देशाधीन उत्पादों में से किसी का उपयोग कैपिटल उपभोग के लिए किया जाता है तो अपने उपभोग के लिए कम्पनी के अन्य विभागों या एककों को अंतरित ऐसे उत्पादों की प्रत्येक मद की मात्रा और लागत दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अंतरण केवल लागत की दर पर किए जाएंगे।

23. प्रदूषण नियंत्रण :

पर्यावरण संरक्षण के लिए कम्पनी द्वारा अनेक उपायों जैसे बहिःस्राव उपचार, वायु, जल प्रदूषण नियंत्रण आदि पर उपगत व्यय समुचित रूप से अभिलिखित किया जाना चाहिए।

24. मानव संसाधनों का विकास :

कम्पनी द्वारा मानव संसाधनों के विकास के क्रियाकलापों पर उपगत व्यय को पृथक्तः अभिलिखित किया जाएगा।

प्रोफार्मा 'क'

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित और उपभोग की गई, विद्युत, भाप, जल आदि जैसी उपयोगिताओं की लागत दर्शाने वाला विवरण :

क. परिमाणात्मक सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	चालू वर्ष में (यूनिट)	पूर्व वर्ष में (यूनिट)
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित परिणाम		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	पुनःचक्रित परिमाण		
5.	क्रय किया गया परिमाण		
6.	स्व-उपभोग, जिसमें अन्य हानियां भी सम्मिलित हैं		
7.	उपभोग किए गए शुद्ध यूनिट		

ख. लागत की सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	परिमाण	दर (रु० प्रति यूनिट)	रकम (रुपए)	प्रति यूनिट लागत (रुपए)	
					चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
अ 1.	सामग्री (विनिर्दिष्ट करें) (क) (ख) (ग)					
2.	उपयोगिताएं (विनिर्दिष्ट करें) (क) (ख) (ग)					
3.	उपभोग्य भंडार और पुर्जे					
4.	देतन और मजदूरी					
5.	मरम्मत और अनुक्षण					
6.	अन्य अधिव्यय					
7.	अवमूल्यन					
8.	योग					
9.	घटाएं : प्रत्यय (यदि कोई है)					
10.	शुद्ध योग					
आ.	विभिन्न विभागों/लागत केन्द्रों को					

	प्रभाजित					
	1.					
	2.					
	3.					
	4.					
	.					
	.					
	.					
	.					

टिप्पण 1.—प्रत्येक उपयोगिता और साथ ही बहिष्कार उपचार के लिए पृथक लागत पृष्ठ तैयार करें।

टिप्पण 2.— यदि ऐसी किसी उपयोगिता का, जिसे कंपनी द्वारा विनिर्मित किया जाता है, विक्रय किया जाता है तो उस उपयोगिता का उत्पादन की लागत में समुचित प्रत्यय दिया जाना चाहिए।

प्रोफार्मा 'ख'

कम्पनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता :

वर्ष/अवधि के दौरान खनन किए गए और अयस्क उत्पादित करने वाले संयंत्र को परिवहन किए गए खनिज की लागत दर्शाने वाला विवरण :

क. परिमाणात्मक सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	मी. ट. में	
		चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1.	खनन की गई मात्रा		
2.	नामंजूर की गई मात्रा, यदि कोई है		
3.	खनन की गई शुद्ध मात्रा		
4.	अयस्क उत्पादित करने वाले संयंत्र को परिवहन की गई मात्रा		
5.	हटाई गई अधिक भार की मात्रा		

ख. लागत सूचना :

क्र.स.	विशिष्टियाँ	रकम (रुपए)	प्रति मी.ट.	
			चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1.	प्रत्यक्ष मजदूरियाँ और वेतन			
2	उपयोगिताए (क) विद्युत (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) योग			
3	उपभोग्य भंडार और पुर्जे			
4	अवमूल्यन			
5	मरम्मत और अनुस्क्षण			
6	स्वामिस्व			
7	अन्य सकर्म अधिव्यय			
8	प्रशासनिक अधिव्यय (क) वेतन और मजदूरियाँ (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (ग) योग (क+ख)			
9	खनन करने की कुल लागत			
10	मालभाड़ा और परिवहन प्रभार			
11	उठाई-धराई व्यय			
12	कुल लागत			
13	आरम्भिक और अंतिम स्टॉक के मूल्य में अंतर के लिए समायोजन			
14	प्रोफार्मा 'ग' को अंतरित की गई लागत			

टिप्पण 1 -- नामंजूर खनिज की विक्रय की गई मात्रा और उससे प्राप्त रकम, पृथक्कृत: उपदर्शित की जाएगी और खनन की लागत में से घटाई जाएगी ।

प्रोफार्मा 'ग'

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित और विक्रय किए गए अयस्क (विनिर्दिष्ट किए जाने वाले) की लागत दर्शाने वाला विवरण :

क. परिमाणात्मक सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	मी. ट. में	
		चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित मात्रा		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	विक्रय की गई मात्रा (क) घरेलू (ख) निर्यात		
5.	कैपटिव उपभोग के लिए धातु/गैर धातु का उत्पादन करने वाले संयंत्र का अंतर्गत मात्रा		
6.	अंतिम स्टॉक (अयस्क)		
7.	आरंभिक स्टॉक (अयस्क)		

ख. लागत सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	परिमाण	दर (रु० प्रति यूनिट)	रकम (रुपए)	प्रति मी.ट.	
					चालू वर्ष (रु०)	पूर्ववर्ती वर्ष (रु०)
1.	सामग्री की लागत (मूल्य के 80% को अंतर्विष्ट करते हुए मदवार) (क) खनिज (विनिर्दिष्ट किए जाने वाले) (ख) अन्य प्रसंस्करण सामग्री या रासायन (विनिर्दिष्ट किए जाने वाले) (ग) योग (क + ख)					
2.	प्रत्यक्ष मजदूरियां और वेतन					
3.	उपयोगिताएं (क) विद्युत (ख) भाप					

	(ग) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (घ) योग (क से ग)					
4.	उपभोग्य भंडार और पुर्जें					
5.	मरम्मत और अनुस्क्षण					
6.	बहिस्त्राव उपचार व्यय					
7.	तकनीकी सहायता फीस					
8.	अवमूल्यन					
9.	अन्य संकर्म अधिव्यय					
10.	प्रशासनिक अधिव्यय (क) वेतन और मजदूरियां (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (ग) योग (क + ख)					
11.	योग (1 से 10)					
12.	स्टॉक समायोजन (कार्य प्रगति पर है)					
13.	घटाएं : प्रत्यय(अपशिष्ट और उपोत्पाद के लिए)					
14.	अयस्क के उत्पादन की लागत (11 से 13)					
	विक्रय की लागत					
15.	पैकिंग की लागत (क) पैकिंग सामग्री (ख) प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन (ग) अन्य अधिव्यय					
16.	विक्रय और वितरण व्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) मालभाड़ा और परिवहन प्रभार (ग) विक्रय अभिकर्ताओं का कमीशन (घ) विज्ञापन व्यय (ङ) रायल्टी (च) अन्य (छ) योग (क से च)					
17.	ब्याज					
18.	उत्पाद शुल्क को छोड़कर विक्रय की कुल लागत (14 से 17)					
19.	विक्रय से कुल वसूली घटाएं : (i) उत्पाद शुल्क (ii) निर्यात प्रोत्साहन					
20.	मार्जिन (19 - 18)					

टिप्पण 1.- कंपटिव उपभोग के लिए उपयोग की गई मात्रा, देश के भीतर विक्रय की गई मात्रा और निर्यात की गई मात्रा के लिए पृथक प्रोफार्मा तैयार किए जाएंगे । निर्यात पर हुए व्यय और उससे उपाजित प्रोत्साहनों को उत्पादित और निर्यातित मात्रा को लागू प्रोफार्मा में उपदर्शित किया जाएगा ।

प्रोफार्मा 'घ'

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित मूल धातु या गैर-धातु की लागत दर्शाने वाला विवरण :

अ. परिमाणात्मक सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियाँ	मी.ट. में	
		चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित मात्रा		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	उद्भूत स्क्रैप		
5.	कुल उत्पादन का प्रतिशत के रूप में स्क्रैप		
6.	कैपटिव उपभोग के लिए उपयोग की गई मात्रा		
7.	अंतिम स्टॉक (तैयार माल)		
8.	आरंभिक स्टॉक (तैयार माल)		

आ. लागत की सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियाँ	परिमाण	दर (रु० प्रति यूनिट)	रकम (रुप०)	प्रति मी.ट.	
					चालू वर्ष (रु०)	पूर्ववर्ती वर्ष (रु०)
1.	सामग्री की लागत (मूल्य के 80% को अंतर्विष्ट करते हुए मदवार) (क) अवस्क (i) स्वनिर्मित (ii) क्रय किया गया (ख) अन्य (मुख्य मदें विनिर्दिष्ट करें)					
2.	प्रत्यक्ष मजदूरियाँ और वेतन					
3.	उपयोगिताएं (क) विद्युत (ख) भ्राष्ट्र तेल (ग) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (घ) योग (क से ग)					
4.	जहां लागू हो वहां पात्रों को पुनःरेखित करना					
5.	खपने योग्य भंडार और पुर्जे					
6.	अवमूल्यन					

7.	मरम्मत और अनुरक्षण					
8.	तकनीकी सहायता फीस					
9.	अनुसंधान और विकास					
10.	क्वालिटी नियंत्रण					
11.	अन्य संकर्म अधिव्यय					
12.	प्रशासनिक अधिव्यय (क) वेतन और मजदूरियां (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (ग) योग (क + ख)					
13.	योग (1 से 12)					
14.	स्टॉक समायोजन (कार्य प्रगति पर है)					
15.	घटाएं : प्रत्यय(अपशिष्ट और उपोत्पाद के लिए)					
16.	उत्पादन की लागत					
	विक्रय की लागत					
17.	स्टॉक समायोजन (तैयार उत्पाद)					
18.	प्रोफार्मा 'ड' को अंतरित मूल धातु और धातु की लागत					

टिप्पण 1.- यदि निर्देशाधीन मूल धातु या गैर-धातु को, और प्रसंस्करण या परिष्करण किए बिना विक्रय किया जाता है तो विक्रय की लागत और विक्रय की वसूली को भी, जैसा प्रोफार्मा 'ड' के क्रम संख्यांक 19 से 25 के सामने दृष्टांत दिया गया है, ब्यौरे सहित दर्शाया जाएगा ।

प्रोफार्मा 'ड'

कंपनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता :

वर्ष / अवधि के दौरान उत्पादित अंतिम उत्पादों (धातु और गैर-धातु, उनके खनिज, अयस्क और मिश्रधातु) में से प्रत्येक की बाबत उत्पादन की लागत, विक्रय की लागत, विक्रय से वसूली और मार्जिन दर्शाने वाला विवरण

क. — परिमाणान्तरक सूचना

क्रम संख्यांक	विशिष्टियां	मी. ट. में	
		चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित मात्रा		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	उद्भूत स्क्रैप		
5.	कुल उत्पादन के प्रतिशत के रूप में स्क्रैप		
6.	कैप्टिव उपभोग के लिए उपयोग की गई मात्रा		

7.	विक्रय की गई मात्रा (क) घरेलू (ख) निर्यात		
8.	अंतिम स्टॉक (तैयार माल)		
9.	आरंभिक स्टॉक (तैयार माल)		

ख. लागत संबंधी सूचना :

क्रम संख्यांक	विशिष्टियां	मात्रा	दर	रकम	प्रति मी.ट.	
			रुपए प्रति यूनिट	(रुपए)	चालू वर्ष (रुपए)	पूर्ववर्ती वर्ष (रुपए)
1.	सामग्री की लागत : (मूल्य के 80% को अंतर्विष्ट करते हुए मदवार) (क) गर्म धातु (ख) ठंडी धातु (ग) मिश्र धातुकर सामग्री (घ) स्क्रेप चार्ज (ङ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (च) घटाएं : उद्भूत स्क्रेप के लिए प्रत्यय (छ) सामग्री की शुद्ध लागत					
2.	प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन					
3.	उपयोगिताएं (क) विद्युत (ख) भ्राष्ट्र तेल (ग) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (घ) योग (क से ग)					
4.	रंजकों की लागत, जहां लागू हो					
5.	उपभोज्य भंडार और पुर्जे					
6.	अवमूल्यन					
7.	मरम्मत और अनुक्षण					
8.	तकनीकी सहायता फीस					
9.	अनुसंधान और विकास					
10.	क्वालिटी नियंत्रण					
11.	अन्य संकर्म अधिव्यय					
12.	प्रशासनिक अधिव्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (ग) योग (क + ख)					

13.	योग (1 से 12)					
14.	स्टाक समायोजन (कार्य प्रगति पर है)					
15.	घटाएं : प्रत्यय (अपशिष्ट और उपोत्पाद से)					
16.	उत्पादन की लागत (13 से 15)					
17.	स्टाक समायोजन (तैयार उत्पाद)					
18.	कुल (16 + 17)					
19.	निम्नलिखित के लिए अंतरित मात्रा और लागत : (i) कैपिटिव उपभोग (ii) विक्रय					
20.	पैकिंग की लागत (क) सामग्री (ख) अन्य					
21.	विक्रय और वितरण व्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) मालभाड़ा और परिवहन प्रभार (ग) विक्रय अभिकर्ताओं का कमीशन (घ) विज्ञापन व्यय (ङ) स्वामित्व (च) अन्य					
	(छ) योग (क से च)					
22.	भ्याज					
23.	उत्पाद-शुल्क को छोड़कर विक्रय की कुल लागत, (19 से 22)					
24.	कुल विक्रय वसूली घटाएं : (1) उत्पाद-शुल्क (2) निर्यात प्रोत्साहन					
25.	मार्जिन (24 - 23)					

टिप्पण 1— निर्देशाधीन प्रत्येक उत्पाद के लिए पृथक प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा ।

टिप्पण 2— कैपिटिव उपभोग के लिए उपयोग की गई मात्रा, देश के भीतर विक्रय की गई मात्रा और निर्यात की गई मात्रा के लिए पृथक प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा । निर्यात पर हुए व्यय और उस पर उपायित प्रोत्साहन, उत्पादित और निर्यातित मात्रा के लिए लागू प्रोफार्मा में उपदर्शित किए जाएंगे ।

प्रोफार्मा 'च'

कंपनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता

_____ को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निर्देशाधीन विभिन्न उत्पादों और अन्य उत्पाद या कार्यकलापों में कंपनी के कुल उत्पादन तथा कुल वास्तविक व्ययों और आय के आबंटन को दर्शित करने वाला विवरण :

क. उत्पादन आकड़ा

क्रम संख्याक	विशिष्टियां	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
		उत्पाद 1		उत्पाद 2	
1	संस्थापित क्षमता				
2	बजट की गई क्षमता				
3	वर्ष के दौरान वास्तविक उत्पादन				
4	(3) से (1) तक का प्रतिशत				
5.	(3) से (2) तक का प्रतिशत				

ख. _____ को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए कुल व्ययों और आय का आबंटन :

क्रम संख्याक	विशिष्टियां	कुल वास्तविक व्यय	ऐसे अन्य कार्यकलाप जो निर्देशाधीन नहीं हैं, को लागू शेयर	निर्देशाधीन कार्यकलाप सं. 1 के अधीन उत्पादों को लागू शेयर	निर्देशाधीन कार्यकलाप सं. 2 इत्यादि के उत्पादों को लागू शेयर
1	उपभोग की गई कच्ची सामग्री				
2.	प्रक्रिया सामग्री या उपभोग किए गए रासायन				
3	पैकिंग सामग्री				
4	वेतन और मजदूरी				
5	उपयोगिताएं				
6	खपने वाले भंडार और पुर्जे				
7	अवमूल्यन				
8	मरम्मत और अनुक्षण				
9	स्वामिस्व				
10	अनुसंधान और विकास				
11	क्वालिटी नियंत्रण				
12	अन्य सकर्म अधिव्यय				
13	प्रशासनिक अधिव्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (ग) योग (क + ख)				
14.	योग (1 से 13)				
15	स्टॉक समायोजन (कार्य प्रगति पर है)				

16.	घटाएं : प्रत्यय (अपशिष्टों और उपोत्पाद)				
17.	उत्पादन की लागत (14 से 16)				
18.	स्टाक समायोजन (तैयार उत्पाद)				
19.	बिना पैक किए गए तैयार माल के उत्पादन की शुद्ध लागत (17 + 18)				
20.	घटाएं : कैपिटल उपभोग				
21.	पैकिंग लागत (क) सामग्री (ख) अन्य				
22.	घटाएं : पैक की गई अवस्था में कैपिटल उपभोग				
23.	विक्रयों के लिए उपलब्ध सामग्री की शुद्ध लागत				
24.	विक्रय और वितरण व्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) भाड़ा और परिवहन प्रभार (ग) विक्रय अभिकर्ताओं का कमीशन (घ) विज्ञापन व्यय (ङ) स्वामित्व (च) अन्य (छ) योग (क से च)				
25.	ब्याज				
26.	उत्पाद-शुल्क को छोड़कर विक्रयों की कुल लागत (23 से 25)				
27.	कुल विक्रय वसूली घटाएं : (i) उत्पाद-शुल्क (ii) निर्यात प्रोत्साहन				
28.	भाजिन (27 - 26)				

टिप्पण— इस प्रोफार्मा में आय और व्यय की सभी मदें सुसंगत अवधि के लिए वित्तीय लेखाओं के साथ समाहित की जाएंगी ।

MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 24th April, 2001

G.S.R. 276(E).— In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules, namely :—

1., **Short title and commencement** —(1) These rules may be called the Cost Accounting Records (**Mining and Metallurgy**) Rules, 2001.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. **Application** — These rules shall apply to every company engaged in the mining, production, processing or manufacturing activities of any of the products (metals and non-metals, their minerals, ores and alloys) as specified in the **Appendix** to these rules :

Provided that these rules shall not apply to a company,—

(a) the aggregate value of the machinery and plant installed wherein, as on the last date of the preceding financial year, does not exceed the limits as specified for a small scale industrial undertaking under the provisions of Industries (Development and Regulation) Act, 1951 (65 of 1951); and

(b) the aggregate value of the turnover made by the company from sale or supply of all its products during the preceding financial year does not exceed ten crore rupees.

3. **Maintenance of records** —

(1) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the 1st day of April, 2001 keep proper books of account containing, inter-alia, the particulars specified in **Schedule I** annexed to these rules and **Proformae A, B, C, D, E and F**, relating to the utilization of materials, labour and other items cost in so far as they are

applicable to the mining, production, processing or manufacture of products referred to in rule 2 :

Provided that if the said company is engaged in mining or manufacturing of any other product(s) or is engaged in other activities in addition to mining or manufacturing of products under reference, the particulars relating to utilization of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of products under reference.

(2) The books of accounts referred to in sub-rule (1) shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of mining, cost of production and cost of sales of products under reference, which are mined or manufactured or produced or processed, for every financial year, from the particulars entered therein and every such books of account and the Proformae specified in said Schedule I, shall be completed not later than ninety days from the close of the financial year of the company to which they relate.

(3) The statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of the Schedule I which shall be such as to enable the company to exercise, as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in cost. These records shall also provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in the Cost Audit (Report) Rules, 1996.

(4) It shall be the duty of every person, referred to in sub-section (6) and (7) of section 209 of the Companies Act 1956 (1 of 1956), to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (1), (2) and (3) of this rule in the same manner as he is liable to maintain accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said Act.

4. **Penalty** - If a company contravenes the provisions of rule 3, the company and every officer thereof who is in default, including the persons referred to in sub-rule (4) of rule 3, shall, subject to the provisions of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) be punishable with fine which may extend to five thousand rupees and where the contravention is a continuing one with a further fine which may extend to five hundred rupees for every day after the first day during which such contravention continues.

APPENDIX

(See rule 2)

List of products (metals and non-metals, their minerals, ores and alloys) for which the rule shall apply :

1. Uranium
2. Thorium
3. Zirconium
4. Titanium
5. Copper
6. Lead
7. Zinc
8. Nickel
9. Cobalt
10. Chromium
11. Gallium
12. Germanium
13. Platinum
14. Molybdenum

SCHEDULE I

[See rule 3]

1. MATERIALS:

(1) The proper records shall be maintained showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of raw material required for mining or production of products under reference by way of calcination, oxidation, electrolysis or any other method. Where the company have its own facilities to produce basic raw materials such as minerals from captive mines, ores, electrodes, power, etc., detailed records indicating the break up of raw materials consumed for their production and conversion cost, shall be maintained in such details so as to enable the ascertainment of the cost of these raw materials and intermediates. These records shall contain such details so as to enable the company to determine the quantity, cost of receipt (including all direct charges upto the works in respect of major raw material), issues and balances in quantity as well as value of each item of all such raw materials. The basis on which said quantities and costs of issue,

and consumption have been calculated, shall be indicated in the cost records and followed consistently. In the case of imported raw materials, proper records shall be maintained showing FOB value, overseas freight, insurance, customs duty and inland freight charges. If both indigenous and imported materials are consumed, the records showing details of percentage mix of the same, have to be maintained for each item. In the case of imported raw material, proper records shall be maintained showing license-wise allowed quantities, actual quantities imported, actual quantities consumed, quantities in stock and quantities yet to be imported out of total licensed quantities.

(2) The proper records shall be maintained separately showing the receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of process material or chemicals used in the mining or manufacturing of products under reference. The cost shall include all direct charges upto works. The issues or consumption shall be properly identified with the departments, cost centres and products manufactured.

(3) Where the company produces these process materials, separate records showing the cost of production of each such material indicating the break up of material consumed shall be maintained to determine the cost of process material produced. The basis on which the quantities and cost of issues and consumption of such materials produced or raised by the company are calculated, shall be indicated in the cost records and followed consistently.

(4) The proper records shall be maintained indicating the quantity as well as value of the by-products recovered in different processes and having significant value of the cost of input of material. In the case of certain by-products recovered, which cannot be reused in the process and are sold or disposed of without further processing, the realization from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned on a reasonable basis. In case further processing is necessary to make the by-products usable or saleable, as the case may be, adequate records of the cost involved for such further processing shall be maintained. If such processing is done by any outside agency, proper records to show the quantity sent for processing, quantity received back after processing and cost incurred thereon shall be maintained in detail. The net realization, if any, shall be adjusted against the major process relating to such by-product. The basis adopted for determining cost of the by-products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently. The records indicating the actual sales realization of by-products shall also be maintained.

(5) The proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of consumable stores, other chemicals not covered by sub-rule (2), tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

(6) In the case of consumable stores and small tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the group of such consumable stores and tools.

(7) The cost of consumption of consumable stores, small tools and machinery spares shall be charged to the relevant cost centre or department on the basis of actual issues.

(8) The proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastage, spoilage, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilage, if any, in determining the cost of product, shall be indicated in the cost records. Any abnormal wastage or spoilage or rejection shall be indicated distinctly and separately along with reasons thereof. The records shall also be maintained to indicate the value of raw materials and components, finished and semi-finished, which have not moved for more than twelve months.

(9) Where any credit under Modified Value Added Tax (MODVAT) or any other benefits of the nature of MODVAT credit under the Central Excise Act, 1944 (1 of 1944), are available on any item of material, the cost of such material should be shown after adjusting such credit or benefits.

(10) If any of the materials purchased is processed by an outside party, proper records shall be maintained for the quantity sent for processing, quantity received after processing, by-products received, if any, and the cost involved in processing.

2. SALARIES AND WAGES:

(1) The proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres or departments and the work on which they are employed. The records shall also indicate the following separately for each cost centre or department:

- (a) piece rate wages (wherever applicable);
- (b) incentive wages, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (c) overtime wages;
- (d) payments to casual or contractual labour;
- (e) bonus or gratuity, statutory as well as other;
- (f) contribution to superannuation scheme;
- (g) any other payment.

(2) The records shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in Proformae A,B,C,D,E and F of Schedule I annexed to these rules. The records may be maintained to book these expenses cost centrewise or departmentwise with reference to activities related to mining and production activities of products under reference. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre or department, the labour charges shall be apportioned to the cost centres or departments on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(3) The idle labour cost shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of the product shall be disclosed in the cost records.

(4) Any wages and salaries allocable to capital works, such as, additions to plant and machinery, buildings or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

3. SERVICE DEPARTMENT EXPENSES:

The detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport etc. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable and reasonable basis and applied consistently. Where these services are utilized for other products of the company also, the basis of apportionment of such expenses to mining and production activities of products under reference and to the other products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

4. UTILITIES:

(1) Water:- The proper records showing the quantity and cost of treated or cooling water produced and consumed, if any, for the mining and manufacturing of products under reference in different cost centres or departments, shall be maintained. The cost of treated water apportioned to the cost centres or departments concerned shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(2) Steam:- Where steam is raised by the company, proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed for the mining and manufacturing of products under reference shall be maintained. The cost of steam apportioned to the cost centres or department concerned shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently. Where steam is raised and supplied by any other unit of the company for products under reference, the cost of steam so supplied shall be charged to the products under reference on actual cost basis.

(3) Power: - Where power is purchased, proper records shall be maintained for the units and cost of power consumed for the mining and production of products under reference in different cost centres or departments. Where power is generated by the company itself, adequate records, showing all elements of cost shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for products under reference in different cost centres or departments. Records shall also indicate installed capacity, number of units generated, losses and consumption in each cost-centres or departments separately. Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the mining and production of products under reference, adequate records shall be maintained to indicate the quantity and cost of power so supplied. The cost of power apportioned to production or manufacture of products under reference in different cost-centres or departments, shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently. The records should state clearly the measures taken on conservation of energy and its corresponding impact on unit cost of production.

(4) Other Utilities: - The proper records showing quantity and cost shall be maintained in respect of any other utilities produced or purchased by the company for the production or manufacture of products under reference.

(5) The cost statements for each utility shall be maintained in Proforma 'A'.

5. WORKSHOP OR REPAIRS AND MAINTENANCE OR TOOL ROOMS:

(1) The proper records showing the expenditure incurred by the workshop or tool room under different heads and on repairs and maintenance in the various cost centres or departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop or tool room expenses to different cost centres or departments. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre or department, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre or department. If the services are utilized for other products also, the manner of charging a share to such products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently. In addition to the above, records shall indicate the amount and also the proportion of closing inventory of stores and spare parts representing items which have not moved for over 24 months.

(2) The expenditure on major repair work from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be allocated over the period expected to benefit, on equitable and reasonable basis and applied consistently. Such costs shall be shown separately and the method of accounting alongwith the basis of allocation of such costs shall also be clearly indicated in cost records.

6. RELINING OF POTS:

The proper records shall be maintained showing the expenditure incurred in the relining or patching up of pots, where such pots are used in smelter house. The records shall indicate the cost of pot relining mix, pot lining coke, side and bottom lining blocks, collector bars, insulating bricks, wages, sundry supplies and outside services, if any. The records shall also indicate the number of pots relined during the relevant period. The basis of charging such expenses to the products under reference, shall be clearly indicated in the cost records. The details of cost incurred for initial pot lining and starting at the time of commissioning a new smelter or a new set of pots shall be maintained. The cost incurred for re-starting of pots shall also be maintained separately. The treatment of such expenses in costs shall be clearly indicated in the cost records.

7. DEPRECIATION:

The basis on which depreciation is calculated and allocated or apportioned to the various cost centres or departments and

absorbed on all products shall be clearly indicated in the cost records. If depreciation charged or chargeable to the cost centres or departments is in excess or lower than the depreciation calculated by applying the rates of depreciation prescribed under the provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), such amount of excess or lower depreciation shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of such excess or lower depreciation as the case may be, on the per unit cost of products under reference. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

8. OTHER OVERHEADS:

(1) The proper records shall be maintained for the products under reference showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analyzed, classified and grouped according to functions, namely, works, administration, selling and distribution.

(2) Where the company is manufacturing other products not under reference, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to such other products and the products under reference, including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or a product, such expenses shall be first segregated and charged to the relevant activity or product and thereafter the residue expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. The overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. The basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres or departments and products shall be indicated in the cost records. The records shall be maintained in such a manner as to indicate the details of works, administration, selling and distribution overheads.

9. ROYALTY OR TECHNICAL KNOW-HOW FEE:

The adequate records shall be maintained showing the royalty and/or technical know-how fee including other recurring or non-recurring payments of similar nature, if any, made for the products under reference to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such collaborator or supplier. The basis of charging such royalty

amount, including lump sum payment, to the products shall be at point of incidence in accordance with the royalty agreement and shall be indicated in the cost records.

10. RESEARCH AND DEVELOPMENT EXPENSES:

(1) The proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the products covered under these rules according to the nature of development of products, existing and new products and processes, development of process of manufacture, existing and new, design and development of new plant facilities and market research for the existing and new products, shall be maintained separately.

(2) The method of charging these expenses to the cost of products under reference and all other products shall be indicated in the cost records. Where the utility of such research and development work extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to the cost of production of products under reference and all other products if any, on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(3) The expenses incurred by the Research and Development Department for providing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of products under reference. The amount recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately and excluded from the income arising from the sale of products under reference.

11. SCRAP LOSS AND MELTING LOSS :

The proper records showing the quantity of scrap generated in the cast house while converting basic metal into any marketable form or shape and the materials scrapped on account of sales returns, deterioration due to storage and handling or for any other reasons, shall be maintained. The basis of ascertaining the loss on account of such materials and method of treating the same in determining the cost of products shall be indicated in the cost records and applied consistently. Adequate records shall also be maintained showing the melting loss in the remelting furnace. Adjustment for realisation from dross shall also be indicated in the cost records.

12. QUALITY CONTROL:

The adequate records shall be maintained to indicate the expenses incurred in respect of quality control department or cost centre for products under reference. Where these services are also utilized for other products of the company, the basis of apportionment to products under reference and other products, shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

13. INTEREST:

The proper records shall be maintained for interest charges paid. The amount of interest shall be allocated or apportioned to the products covered under these rules and other activities on a reasonable and equitable basis and applied consistently. The basis of further charging of the share of the interest to the various types of products under reference shall also be on a reasonable and equitable basis and applied consistently. The basis of such allocation or apportionment shall be spelt out clearly in the cost records or statements.

14. EXPENSES OR INCENTIVES ON EXPORTS:

The proper records showing the expenses incurred on the export sales, if any, of the products under reference shall be separately maintained so that the cost of export sales can be determined correctly. Separate cost statement shall be prepared for products under reference, if exported, giving details of export expenses incurred or incentive earned. In case, duty free imports are made, the cost statements should reflect this fact. If the duty free imports have been made after actual production, the statement should reflect this fact also.

15. PACKING EXPENSES:

(1) The proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred on packing for marketing of products under reference. Where such expenses are incurred in common for other products also, the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(2) The detailed records of the expenses incurred on export packing, if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

16. WORK-IN-PROGRESS AND FINISHED STOCK:

The method followed for determining the cost of work-in-progress and finished stock of the products under reference, shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost element that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work-in-progress. The method adopted for determining the cost of work-in-progress and finished goods shall be followed consistently.

17. COST STATEMENTS:

(1) The cost statement showing details of installed capacity, production, wastage, issues and sales and all elements of cost of the current financial year and the previous year shall be prepared for each process adopted in the production of products under reference in Proformae A,B,C,D,E and F.

(2) The product emerging from a process, which forms raw material for a subsequent process, shall be valued at the cost of production up to the previous stage.

(3) If the company is operating more than one plant or factory, separate cost statements as specified above shall be prepared in respect of each plant or factory.

18. PRODUCTION RECORDS:

Quantitative records of all finished goods, whether packed or unpacked, showing production, issues for sales and balances of different types of the product under reference shall be maintained.

19. RECONCILIATION OF COST AND FINANCIAL ACCOUNTS:

(1) The cost statements shall be reconciled with the financial statements for the financial year specifically indicating the expenses or incomes not considered in the cost records or statements so as to ensure accuracy and to adjudge the profit of the product under reference with the overall profit of the company. The variations, if any, shall be clearly indicated and explained.

(2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to the other products and the products under

reference shall be prepared and reconciled with the financial statement.

20. ADJUSTMENT OF COST VARIANCES:

Where the company maintains cost records on any basis other than actual such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of the product under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the separate heads and analyzed into material, labour, overheads and further segregated into quantity, price and efficiency variances. The reasons for the variances shall be duly explained in the cost records or statements.

21. STATISTICAL RECORDS:

(1) The records regarding available machine hours or direct labour hours in different production departments and actually utilized shall be maintained for production of products under reference and shortfall suitably analyzed. Suitable records for computation of idle time of machines shall also be maintained and analyzed.

(2) The adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for the mining or production or manufacture of products under reference and other products or activities not under reference. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production of products under reference during the relevant period shall be indicated in the cost records. The records shall, in addition, show assets added as replacement and those added for increasing existing capacity.

3) Whenever WTO provisions are attracted, proper records shall be maintained to identify the competitiveness of the product in the domestic as well as global market and the expenses, if any, incurred to combat the competition arising out of WTO provisions. Adequate statistical records shall also be maintained to identify the market share of the product manufactured and the likely impact thereon on account of competitive goods imported in to the country. These records shall indicate, inter alia, the total volume of imports, names of importers countries of origin and contain such empirical evidence as to show whether such imports can be construed as dumping and affecting the market share of the product. Proper records shall also be maintained, containing such details as may be necessary to show that the export price of the product is not such as to be construed as dumping in the importing

country, by applying the provisions of WTO regarding anti dumping measures under Article VI of GATT 94.

22. CAPTIVE CONSUMPTION:

If any of the products under reference is used for captive consumption, proper records shall be maintained showing the quantity and cost of each such product transferred to other departments or units of the company for self-consumption. The rates at which the transfers are effected shall be at cost only.

23. POLLUTION CONTROL:

Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control of pollution of air, water, etc., should be properly recorded.

24. HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT:

Expenditure incurred by the company on the human resources development activity shall be recorded separately.

PROFORMA 'A'

Name of the company :

Name and address of the factory :

Statement showing the cost of **Utilities** like Power, Steam, Water, etc., produced and consumed during the year/period :

A. Quantitative Information:

Serial number	Particulars	Current Year (unit)	Previous Year (unit)
1.	Installed capacity		
2.	Quantity produced		
3.	Capacity utilisation		
4.	Quantity recirculated		
5.	Quantity purchased		
6.	Self-consumption including other losses		
7.	Net units consumed		

B. Cost Information :

Serial number	Particulars	Quantity	Rate (Rupees) per unit	Amount (Rupees)	Cost Per Unit (Rupees)	
					Current Year	Previous Year
A 1.	Materials (specify) (a) (b) (c)					
2.	Utilities (specify) (a) (b) (c)					
3.	Consumable stores and spares					
4.	Salaries and wages					
5.	Repairs and maintenance					
6.	Other overheads					
7.	Depreciation					
8.	Total					
9.	Less: Credit (if any)					
10.	Net Total					
B.	Apportioned to various departments/ cost centres: 1. 2. 3. 4. . . n.					

Note 1.- Separate cost sheet is to be prepared for each utility as well as effluent treatment.

Note 2.- If any of the utility, which is manufactured by the company, is sold, proper credit should be given in the cost of generation of that utility.

Proforma 'B'

Name of the company :

Name and address of the factory :

Statement showing the cost of **Mineral** raised and transported to Ore producing plant during the year/period :**A. Quantitative Information:**

Serial number	Particulars	In MTs	
		Current Year	Previous Year
1.	Quantity raised		
2.	Quantity rejected, if any		
3.	Net Quantity raised		
4.	Quantity transported to Ore producing plant		
5.	Quantity of overburden removed		

B. Cost Information:

Serial number	Particulars	Amount	Per MT	
		(Rupees)	Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
1.	Direct wages and salaries			
2.	Utilities (a) Power (b) Others (specify) Total			
3.	Consumable stores and spares			
4.	Depreciation			
5.	Repairs and maintenance			
6.	Royalty			
7.	Other works overhead			
8.	Administrative Overhead (a) Salaries and wages (b) Others (specify) (c) Total (a+b)			
9.	Total cost of raising			
10.	Freight and Transport charges			
11.	Handling expenses			
12.	Total Cost			
13.	Adjustment for difference in the value of opening and closing stock			
14.	Cost of mineral transferred to Proforma 'C'			

Note 1.- Quantity of rejected mineral sold and the amount realized, shall be indicated separately and

Proforma 'C'

Name of the company :

Name and address of the factory :

Statement showing the cost of **Ore** (to be specified) produced and sold during the year/period :**A. Quantitative Information:**

Serial number	Particulars	In MTs	
		Current Year	Previous Year
1.	Installed capacity		
2.	Quantity produced		
3.	Capacity utilization		
4.	Quantity sold (a) Domestic (b) Export		
5.	Quantity transferred to Metal/ Non-metal producing plant for captive consumption		
6.	Closing stock (Ore)		
7.	Opening stock (Ore)		

B. Cost Information:

Serial number	Particulars	Quantity	Rate	Amount	Per MT	
			Rupees per unit	(Rupees)	Current Year (Rupees)	Previous year (Rupees)
1.	Material cost: (itemwise covering 80% of value) (a) mineral (to be specified) (b) Other process material or chemicals (to be specified) (c) Total (a+b)					
2.	Direct wages and salaries					
3.	Utilities : (a) Power (b) Steam (c) Others (specify) (d) Total (a to c)					
4.	Consumable stores and spares					
5.	Repairs and maintenance					

6.	Effluent treatment expenses					
7.	Technical assistance fees					
8.	Depreciation					
9.	Other works overhead					
10.	Administrative overhead (a) Salaries and wages (b) Others (specify) (c) Total (a+b)					
11.	Total (1 to 10)					
12.	Stock adjustment (Work-in-progress)					
13.	Less: Credit (for wastage and by-products)					
14.	Cost of production of Ore (11 to 13)					
	Cost of Sales					
15.	Packing cost (a) Packing material (b) Direct wages and salaries (c) Other overheads					
16.	Selling and distribution Expenses (a) Salaries and wages (b) Freight and transport charges (c) Commission to selling agents (d) Advertisement expenses (e) royalty (f) Others (g) Total (a to f)					
17.	Interest					
18.	Total cost of sales excluding excise duty (14 to 17)					
19.	Total sales realization Less : (i) excise duty (ii) export incentives					
20.	Margin (19 - 18)					

Note 1.- Separate proforma shall be prepared for the quantity used for captive consumption, quantity sold within the country and the quantity exported. Expenses incurred on export and the incentive earned thereon shall be indicated in the proforma applicable for the quantity produced and exported.

Proforma 'D'

Name of the company :

Name and address of the factory :

Statement showing the cost of basic metal or non metal produced during the year/period :

A. Quantitative Information:

Serial number	Particulars	In MTs	
		Current Year	Previous Year
1.	Installed capacity		
2.	Quantity produced		
3.	Capacity utilization		
4.	Scrap generated		
5.	Scrap as percentage of total production		
6.	Quantity used for captive consumption		
7.	Closing stock (finished goods)		
8.	Opening stock (finished goods)		

B. Cost Information:

Serial number	Particulars	Unit	Rate	Amount	Per MT	
			Rs. per unit	Rs.	Current Year (Rs. per MT)	Previous Year (Rs. per MT)
1.	Material cost : (itemwise covering 80% of value) (a) Ore : (i) Own manufactured (ii) Purchased (b) Others (specify major items)					
2.	Direct wages and salaries					
3.	Utilities (a) Power (b) Furnace oil (c) Others (specify) (d) Total (a to c)					
4.	Relining of pots, where applicable					
5.	Consumable stores and spares					
6.	Depreciation					
7.	Repairs and maintenance					

8.	Technical assistance fees					
9.	Research and development					
10.	Quality control					
11.	Other works overhead					
12.	Administrative overhead (a) Salaries and wages (b) Others (specify) (c) Total (a+b)					
13.	Total (1 to 12)					
14.	Stock adjustment (Work-in-progress)					
15.	Less: Credits (from wastage and by-products)					
16.	Cost of production					
17.	Stock adjustment (finished products)					
18.	Total cost of basic metal/non-metal transferred to Proforma 'E'					

Note 1.- If basic metal or non-metal under reference is sold as such without further processing or refining, the cost of sales and sales realisation shall also be shown in detail as illustrated against serial number 19 to 25 in Proforma 'E'

Proforma 'E'

Name of the company :

Name and address of the factory :

Statement showing the cost of production, cost of sales, sales realisation and margin in respect of each of the **final products** (metals and non metals, their minerals, ores and alloys) produced during the year/period :

A. Quantitative Information:

Serial number	Particulars	In MTs	
		Current Year	Previous year
1.	Installed capacity		
2.	Quantity produced		
3.	Capacity utilization		
4.	Scrap generated		
5.	Scrap as percentage of total production		
6.	Quantity used for captive consumption		

7.	Quantity sold (a) Domestic (b) Export		
8.	Closing stock (finished goods)		
9.	Opening stock (finished goods)		

B. Cost Information:

Serial Number	Particulars	Quantity	Rate	Amount	Per MT	
			Rs. p. unit	(Rs. p. unit)	Current Year (Rs. p. unit)	Previous Year (Rs. p. unit)
1.	Material cost : (itemwise covering 80% of value) (a) Hot metal (b) cold metal (c) Alloying material (d) Scrap charged (e) Others (specify) (f) Less: credit for scrap generated (g) Net material cost					
2.	Direct wages and salaries					
3.	Utilities (a) Power (b) Furnace oil (c) Others (specify) (d) Total (a to c)					
4.	Cost of dies, where applicable					
5.	Consumable stores and spares					
6.	Depreciation					
7.	Repairs and maintenance					
8.	Technical assistance fees					
9.	Research and development					
10.	Quality control					
11.	Other works overhead					
12.	Administrative overhead (a) Salaries and wages (b) Others (specify) (c) Total (a+b)					
13.	Total (1 to 12)					
14.	Stock adjustment (Work-in-progress)					
15.	Less: Credits (from wastage and by-products)					

16.	Cost of production(13 to 15)					
17.	Stock adjustment (finished products)					
18.	Total (16+17)					
19.	Quantity and cost transferred for : (i) captive consumption (ii) sales					
20.	Packing Cost (a) Materials (b) Others					
21.	Selling and distribution Expenses (a) Salaries and wages (b) Freight and transport charges (c) Commission to selling agents (d) Advertisement expenses (e) royalty (f) Other (g) Total(a to f)					
22.	Interest					
23.	Total cost of sales excluding excise duty (19 to 22)					
24.	Total sales realization Less : (i) excise duty (ii) export incentives					
25.	Margin(24 - 23)					

Note 1.- Separate proforma shall be prepared for each product under reference.

Note 2.- Separate proforma shall be prepared for the quantity used for captive consumption, quantity sold within the country and the quantity exported. Expenses incurred on export and the incentive earned thereon shall be indicated in the proforma applicable for the quantity produced and exported.

Proforma 'F'

Name of the company :

Name and address of the factory :

Statement showing the total production and **allocation** of total actual expenses and income of the company among various products under reference and other products or activities for the year ending :

A. Production Data:

Serial number	Particulars	Current Year	Previous Year	Current Year	Previous Year
		Product 1		Product 2	
1.	Installed capacity				
2.	Budgeted capacity				
3.	Actual production during the year				
4.	Percentage of (3) to (1)				
5.	Percentage of (3) to (2)				

B. Allocation of total expenses and income for the year ending :

Serial number	Particulars	Total actual expenses	Share applicable to other activities not under reference	Share applicable to products under reference activity No.1	Share applicable to products under reference activity No.2 and so on
1.	Raw-material consumed				
2.	Process materials or chemicals consumed				
3.	Packing materials				
4.	Salaries and wages				
5.	Utilities				
6.	Consumable stores and spares				
7.	Depreciation				
8.	Repairs and maintenance				
9.	Royalty				
10.	Research and				

	Development				
11.	Quality control				
12.	Other works				
	overheads				
13.	Administrative				
	Overhead				
	(a) salaries and				
	wages				
	(b) others (specify)				
	(c) total (a+b)				
14	Total (1 to 13)				
15.	Stock adjustment				
	(Work-in-progress)				
16.	Less: Credits (from				
	wastages and by-				
	products)				
17.	Cost of production				
	(14 to 16)				
18.	Stock adjustment				
	(finished products)				
19.	Net cost of				
	Production of				
	unpacked finished				
	goods (17+18)				
20.	Less: captive				
	consumption				
21.	Packing cost				
	(a) Materials				
	(b) Others				
22.	Less: captive				
	consumption in				
	packed condition				
23.	Net cost of				
	materials available				
	for sales				
24.	Selling and				
	distribution				
	Expenses				
	(a) Salaries				
	and wages				
	(b) Freight and				
	transport charges				
	(c) Commission to				
	selling agents				
	(d) Advertisement				
	expenses				
	(e) Royalty				
	(f) Others				
	(g) total (a to f)				

25.	Interest				
26.	Total cost of sales excluding excise duty (23 to 25)				
27.	Total sales realization. Less: (i) excise duty (ii) export incentives				
28.	Margin (27 - 26)				

Note.- All items of income and expenditure in this proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period.

[F. No. 52/24/CAB-2000]

A. RAMASWAMY, Jt Secy.